

**PENGARUH PERSEPSI KEMUDAHAN DAN PERSEPSI  
KEPERCAYAAN WAJIB PAJAK MENGENAI E-BUPOT TERHADAP  
TINGKAT KEPATUHAN WAJIB PAJAK DALAM PELAPORAN PAJAK  
PENGHASILAN 23/26**



**Oleh:**

**APRILIA WIRA YUDIANTI**

**NPM: 19.2.01.12068**

**Program Studi: Akuntansi**

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA**

**(STIESIA) SURABAYA**

**2021**

**PENGARUH PERSEPSI KEMUDAHAN DAN PERSEPSI  
KEPERCAYAAN WAJIB PAJAK MENGENAI E-BUPOT TERHADAP  
TINGKAT KEPATUHAN WAJIB PAJAK DALAM PELAPORAN PAJAK  
PENGHASILAN 23/26**



**Oleh:**

**APRILIA WIRA YUDIANTI**

**NPM: 19.2.01.12068**

**Program Studi: Akuntansi  
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA  
(STIESIA) SURABAYA  
2021**

**PENGARUH PERSEPSI KEMUDAHAN DAN PERSEPSI  
KEPERCAYAAN WAJIB PAJAK MENGENAI E-BUPOT TERHADAP  
TINGKAT KEPATUHAN WAJIB PAJAK DALAM PELAPORAN PAJAK  
PENGHASILAN 23/26**

**Skripsi Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Guna  
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi  
Program Studi: Akuntansi  
Konsentrasi: Akuntansi Sektor Publik dan Perpajakan**

**Oleh:**

**APRILIA WIRA YUDIANTI**

**NPM: 19.2.01.12068**

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA  
(STIESIA) SURABAYA**

**2021**

**PENGARUH PERSEPSI KEMUDAHAN DAN PERSEPSI  
KEPERCAYAAN WAJIB PAJAK MENGENAI E-BUPOT TERHADAP  
TINGKAT KEPATUHAN WAJIB PAJAK DALAM PELAPORAN PAJAK  
PENGHASILAN 23/26**

**Dipersiapkan dan Disusun oleh:**

**APRILIA WIRA YUDIANTI**

**NPM: 19.2.01.12068**

**Telah dipertahankan di depan Tim Penguji  
Pada Tanggal 28 Desember 2021**

**Susunan Tim Penguji:**

**Ketua : Dr. Titik Mildawati, S.E., M.Si., Ak., CA.**

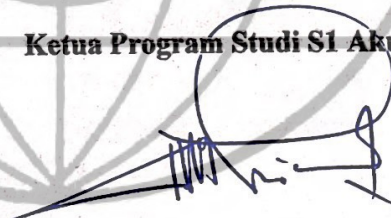
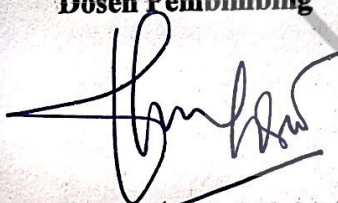
**Anggota: 1. Dra. Endang Dwi Retnani, M.Si., Ak., CA.**

**2. Dr. Kurnia, S.E., M.Si., Ak., CPA., CA.**

**Dinyatakan Memenuhi Syarat dan Diterima  
Oleh:**

**Dosen Pembimbing**

**Ketua Program Studi S1 Akuntansi,**



**Dr. Titik Mildawati, S.E., M.Si., Ak., CA.**

**Dr. Wahidahwati, S.E., M.Si., Ak., CA.**



**Ketua STIESIA**  
**Dr. Nur Fadrih Asyik, S.E, M.Si, Ak., CA.**

## PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : **APRILIA WIRA YUDIANTI**

N.P.M : **19.2.01.12068**

Menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

**PENGARUH PERSEPSI KEMUDAHAN DAN PERSEPSI KEPERCAYAAN WAJIB PAJAK MENGENAI E-BUPOT TERHADAP TINGKAT KEPATUHAN WAJIB PAJAK DALAM PELAPORAN PAJAK PENGHASILAN 23/26**

Diajukan untuk diuji pada tanggal 28 Desember 2021, adalah hasil karya saya.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin, atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan pada penulis aslinya.

Apabila saya melakukan hal tersebut di atas, baik sengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Bila kemudian terbukti bahwa saya ternyata melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya batal saya terima.

Surabaya, 28 Desember 2021

Yang membuat pernyataan,



**Aprilia Wira Yudianti**

## DAFTAR RIWAYAT HIDUP

### A. MAHASISWA

Nama : Aprilia Wira Yudianti  
NPM : 19.2.01.12068  
Tempat/Tanggal Lahir : Surabaya, 12 April 1998  
Agama : Islam  
Jumlah Saudara/Anak ke : 0 (Nol) / 1 (Satu)  
Alamat Rumah : Perumahan Rewwin Jl. Garuda IX No. 5  
Waru, Sidoarjo  
Status : Belum Menikah

### B. ORANG TUA

Nama : Ari Indriyati  
Alamat Rumah/Telepon : Perumahan Rewwin Jl. Garuda IX No. 5  
Waru, Sidoarjo  
Kantor/Telepon : -  
Pekerjaan/Jabatan : POLRI

### C. RIWAYAT PENDIDIKAN

1. Tamat SD di SD Negeri Wedoro 1 tahun 2010
2. Tamat SLTP di SMP Negeri 1 Waru tahun 2013
3. Tamat SLTA di SMA Negeri 1 Waru tahun 2016
4. Pendidikan Tinggi PT

Nama PT	Tempat	Semester	Tahun	Keterangan
Universitas Airlangga	Surabaya	I-VI	2016-2019	DIPLOMA III
STIESIA	Surabaya	I-IV	2019-2021	-

#### D. RIWAYAT PEKERJAAN

Tahun	Bekerja di	Pangkat/Golongan	Jabatan
2019	ABSOLUTION REGISTERED TAX CONSULTANT	STAFF	TAX ACCOUNTING

Dibuat dengan sebenarnya

Aprilia Wira Yudianti

## KATA PENGANTAR

Dengan memanjatkan puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa karena berkat Rahmat dan Karunia-Nya peneliti dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini. Tidak lupa saya ucapkan terimakasih kepada seluruh anggota keluarga saya tercinta ayah ibu yang senantiasa dengan tulus mendoakan, mengarahkan dan memberikan dukungan sepenuhnya untuk terus berjuang menyelesaikan skripsi ini dengan penuh semangat dan tepat waktu. Penyusunan skripsi yang berjudul **“PENGARUH PERSEPSI KEMUDAHAN DAN PERSEPSI KEPERCAYAAN WAJIB PAJAK MENGENAI E-BUPOT TERHADAP TINGKAT KEPATUHAN WAJIB PAJAK DALAM PELAPORAN PAJAK PENGHASILAN 23/26”**. Skripsi ini disusun untuk memenuhi syarat guna mendapatkan gelar sarjana akuntansi jurusan akuntansi sektor publik dan perpajakan pada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.

Selama mengikuti pendidikan S1 Akuntansi sampai dengan proses penyelesaian Skripsi, penulis berterimakasih kepada berbagai pihak telah memberikan fasilitas, membantu, membina dan membimbing peneliti untuk itu khususnya kepada:

1. Ibu Dr. Nur Fadjrih Asyik, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku Ketua STIESIA yang sudah membantu memfasilitasi mahasiswanya selama penyelesaian studi S1.
2. Ibu Dr. Wahidahwati, S.E., M.Si., Ak. CA. selaku ketua prodi S1 Akuntansi yang sudah banyak membantu dan membimbing.
3. Dr. Titik Mildawati, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku dosen pembimbing yang selalu sabar membimbing peneliti dalam menyelesaikan skripsi ini.



4. Para rekan kerja dari Absolution Registered Tax Consultant yang telah mengizinkan dan mempermudah untuk mengambil data penelitian.
5. Teman-teman transfer S1 angkatan 2019 yang selalu bekerja sama selama penulisan skripsi ini.
6. Teman – teman bimbingan saya yang selalu bimbingan bersama – sama dengan saya.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih banyak kelemahan dan kekurangannya. Karena itu kritik dan saran yang membangun akan diterima dengan senang hati, mudah – mudahan keberadaan skripsi ini dapat bermanfaat dan menambah wawasan bagi yang membaca.

Surabaya, 28 Desember 2021

Aprilia Wira Yudianti

## DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL LUAR SKRIPSI.....	i
HALAMAN SAMPUL DALAM SKRIPSI .....	1
HALAMAN JUDUL SKRIPSI.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN TIM PENGUJI .....	iv
HALAMAN PERNYATAAN.....	v
DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....	vi
KATA PENGANTAR .....	viii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR .....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
ABSTRAK.....	xvii
<i>ABSTRACT</i> .....	xviii
<b>BAB 1 : PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	6
1.3 Tujuan Penelitian.....	6
1.4 Manfaat Penelitian.....	7
1.5 Ruang Lingkup Penelitian.....	7
<b>BAB 2 : TINJAUAN TEORITIS DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS .....</b>	<b>9</b>
2.1 Tinjauan Teoritis .....	9
2.1.1 Teori Kepatuhan ( <i>Compliance Theory</i> ) .....	9
2.1.2.1 Pengertian Pajak Penghasilan Pasal 23/26.....	10
2.1.2.2 Objek Pajak Penghasilan Pasal 23 .....	11
2.1.2.3 Subjek Pajak Penghasilan Pasal 23.....	16
2.1.2.4 Dasar Pengenaan Pajak dan Tarif Pajak Penghasilan Pasal 23.....	17
2.1.2.5 Pengecualian Objek Pajak Penghasilan Pasal 23/26.....	20
2.1.3 Aplikasi E-Bupot .....	22

2.1.4 Persepsi Kemudahan.....	24
2.1.5 Persepsi Kepercayaan .....	25
2.1.6 Kepatuhan Pajak .....	26
2.2 Rerangka Pemikiran .....	28
2.3 Penelitian Terdahulu.....	29
2.4 Pengembangan Hipotesis .....	30
2.4.1 Pengaruh Persepsi Kemudahan Mengenai E-Bupot Versi Web Base Terhadap Tingkat Kepatuhan Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 23/26.....	30
2.4.2 Pengaruh Persepsi Kepercayaan Mengenai E-Bupot Versi Web Base Terhadap Tingkat Kepatuhan Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 23/26.....	32
<b>BAB 3 : METODE PENELITIAN .....</b>	<b>33</b>
3.1 Jenis Penelitian dan Gambaran dari Populasi (Objek) Penelitian .....	33
3.2 Teknik Pengambilan Sampel.....	33
3.3 Teknik Pengumpulan Data .....	34
3.4 Variabel dan Definisi Operasional Variabel.....	35
3.4.1 Variabel Independen.....	35
3.4.1.1 Persepsi Kemudahan .....	36
3.4.1.2 Persepsi Kepercayaan.....	36
3.4.2 Variabel Dependen .....	37
3.4.2.1 Tingkat Kepatuhan Wajib Pajak Dalam Pelaporan Pajak Penghasilan 23/26 .....	37
3.5 Teknik Analisis Data .....	37
3.5.1 Uji Kualitas Data .....	38
3.5.1.1 Uji Validitas .....	38
3.5.1.2 Uji Reliabilitas .....	39
3.5.2 Uji Asumsi Klasik.....	40
3.5.2.1 Uji Normalitas.....	40
3.5.2.2 Uji Multikolinearitas .....	41
3.5.2.3 Regresi Linier Berganda ( Multiple Regression Analysis ) .....	41
3.5.3 Uji Hipotesis .....	42
3.5.3.1 Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	42

3.5.3.2 Uji Kelayakan Model (Uji F) .....	43
3.5.3.3 Uji Hipotesis (Uji t).....	44
<b>BAB 4 : HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>46</b>
4.1 Hasil Penelitian.....	46
4.1.1 Karakteristik Responden.....	46
4.1.2 Analisis Deskriptif Responden .....	49
4.1.2.1 Deskripsi Tanggapan Variabel Persepsi Kemudahan .....	51
4.1.2.2 Deskripsi Tanggapan Variabel Persepsi Kepercayaan.....	52
4.1.2.3 Deskripsi Tanggapan Variabel Kepatuhan E-Bupot PPh 23/26 .....	53
4.1.3 Uji Kualitas Data .....	53
4.1.3.1 Uji Validitas .....	53
4.1.3.2 Uji Reliabilitas .....	55
4.1.4 Uji Asumsi Klasik.....	56
4.1.4.1 Uji Normalitas.....	56
4.1.4.2 Uji Multikolinearitas .....	57
4.1.4.3 Analisis Regresi Linier Berganda .....	58
4.1.5 Uji Hipotesis .....	60
4.1.5.1 Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	60
4.1.5.2 Uji Kelayakan Model (Uji F) .....	60
4.1.5.3 Uji Hipotesis (Uji T) .....	61
4.2 Pembahasan .....	63
4.2.1 Pengaruh Persepsi Kemudahan Mengenai E-Bupot Terhadap Kepatuhan Pelaporan Pajak Penghasilan 23/26 .....	63
4.2.2 Pengaruh Persepsi Kepercayaan Mengenai E-Bupot Terhadap Kepatuhan Pelaporan E-Bupot Pajak Penghasilan 23/26 .....	65
<b>BAB 5 : PENUTUP .....</b>	<b>67</b>
5.1 Simpulan.....	67
5.2 Keterbatasan .....	67
5.3 Saran .....	68

JADWAL PENELITIAN.....	69
DAFTAR PUSTAKA.....	70
LAMPIRAN-LAMPIRAN.....	72



## DAFTAR TABEL

Tabel	Hal
1 Rincian Penyebaran dan pengembalian kuesioner.....	46
2 Jenis kelamin responden.....	47
3 Jenjang pendidikan responden.....	48
4 Jabatan responden.....	49
5 Kategori Variabel.....	50
6 Deskripsi jawaban responden variabel persepsi kemudahan.....	51
7 Deskripsi jawaban responden variabel persepsi kepercayaan.....	52
8 Deskripsi jawaban responden variabel e-bupot PPh 23/26.....	53
9 Hasil uji validitas persepsi kemudahan.....	54
10 Hasil uji validitas persepsi kepercayaan.....	54
11 Hasil uji reliabilitas.....	55
12 Hasil uji normalitas.....	57
13 Hasil uji multikolinierialitas.....	58
14 Hasil uji regresi linier berganda.....	59
15 Hasil uji koefisien determinasi.....	60
16 Hasil perhitungan uji F.....	61
17 Hasil perhitungan uji hipotesis uji t.....	62
18 Hasil rangkuman uji koefisien.....	62

## DAFTAR GAMBAR

Gambar	Hal
1 Rerangka Pemikiran.....	29
2 Normal P – Plot of Regression Standardized Residual.....	56



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	Hal
1 Kuesioner .....	73
2 Tabulasi Kuesioner.....	78
3 Validitas .....	84
4 Reliabilitas .....	90
5 Analisis Regresi Linier Berganda .....	90
6 Hasil Uji Asumsi Klasik .....	91
7 Surat Pengantar ke Dosen Pembimbing.....	96
8 Kartu Konsultasi Bimbingan Skripsi .....	97
9 Surat Ijin Riset dari STIESIA .....	98
10 Surat Keterangan Selesai Riset .....	99
11 Berita Acara Bimbingan Penulisan Skripsi.....	100
12 Sertifikat Seminar Hasil Penelitian .....	101
13 Surat Keterangan Bebas Plagiasi .....	102